

**В диссертационный совет
Д.170.003.03 при ФГБОУВО
«Российский государственный
университет правосудия»,
г. Москва, ул. Новочерёмушкинская, д. 69**

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Бачурина Дмитрия Геннадьевича на тему
«Правовое регулирование налогообложения добавленной стоимости»,
представленной на соискание учёной степени доктора юридических наук
по специальности 12.00.04 — финансовое право; налоговое право;
бюджетное право**

Налог на добавленную стоимость (НДС) — важнейший регулятор перераспределения общественных благ и один из наиболее значительных источников пополнения бюджета государства. Особую роль приобретает исследование данного косвенного налога в сегодняшних реалиях, в условиях санкций и экономического шока, когда требуется серьезное переосмысление его правового регулирования. Нельзя забывать и об относительно недавнем повышении эффективной ставки данного налога в сочетании с ежегодным ужесточением налогового администрирования. Тщательный анализ последствий названных нововведений необходим для прогнозирования развития экономики нашей страны в целом и поиска оптимальных направлений совершенствования законодательства о налогах и сборах в части регулирования НДС в частности.

Отдельные нормы права, посвященные налогу на добавленную стоимость, неоднократно являлись объектом исследования юристами, но комплексного исследования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости до сих пор проведено не было.

Таким образом, выбранная для диссертационного исследования автором тема, безусловна, актуальна и злободневна.

В ходе исследования диссертант использовал широкий спектр методов исследования (философских, общенаучных и специально-юридических средств познания), а также проанализировал значительное количество специальной литературы и судебной практики (более 600 источников).

Структура диссертации на соискание степени доктора юридических наук позволила Дмитрию Геннадьевичу в полной мере раскрыть содержание заявленной темы и выполнить поставленные задачи (проанализировать особенности правового регулирования НДС; дать развернутую характеристику налогообложения добавленной стоимости и др., с. 6 автореферата).

Предложения, выносимые автором на защиту, отличаются логической законченностью, новизной и актуальностью, а также аргументированностью. В частности: сформулирована и обоснована концепция совершенствования правового регулирования налогообложения добавленной стоимости, что может быть квалифицировано в качестве нового научного направления в теории финансового права (с. 10 автореферата); выявлены существенные недостатки элементов правовой структуры НДС, усложняющие его применение в Российской Федерации; проведен анализ различных типов современного правового регулирования НДС в зарубежных государствах; научно обоснованы основные направления реформирования правового регулирования НДС; выдвинуты предложения по изменению и дополнению законодательства о налогообложении добавленной стоимости; разработана концепция совершенствования правового регулирования НДС в Российской Федерации (с. 11 автореферата); дана авторская интерпретация понятия добавленной стоимости (с. 12 автореферата, третье положение, выносимое на защиту).

Безусловную практическую ценность имеют девятое (про налоговую консолидацию в сфере правового регулирования НДС аналогично КГН по налогу на прибыль, с. 16 автореферата) и четырнадцатое выносимое на защиту положение (об исключении из налоговой базы НДС организаций-плательщиков названного налога сумм по счетам, предъявленным по реализованным товарам

работам и услугам субъектами специальных режимов налогообложения, с. 18-19 автореферата).

Особо следует отметить тщательное изучение зарубежного правового опыта регулирования налогообложения добавленной стоимости, что позволило автору сформулировать седьмое (определение типов правового регулирования НДС и их классификация, с. 14-15 автореферата) и восьмое положения, выносимые на защиту (об особенностях проявления регулятивно-динамической функции финансового права в западноевропейском и новозеландском правовом регулировании НДС, с. 15-16 автореферата).

Вместе с тем хотелось бы обратить внимание на отдельные положения, которые требуют конкретизации и разъяснения:

1) в пятнадцатом положении, выносимом на защиту, Д. Г. Бачурин предлагает создать платформы открытого обсуждения вопросов налогообложения (с. 19-20 автореферата), однако в настоящее время уже существуют подобные механизмы (специальные программные продукты с обратной связью, позволяющей комментировать и вносить предложения представителям бизнеса; обсуждения, проводимые Российским союзом промышленников и предпринимателей (РСПП) и др.);

2) не удалось узнать мнение автора по поводу роли цифровых технологий (системы прослеживаемости, ПК АСК «НДС-2» и др.) в администрировании НДС и его влияния на изменения в правовом регулировании названного налога;

3) соискателем не затронуты проблемы правового регулирования такого широко используемого налоговыми органами инструмента, как предпроверочный анализ, что, возможно, позволило бы сделать дополнительные выводы и внести предложения по совершенствованию правового регулирования налогов в целом и НДС в частности.

Вышеприведенные замечания и пожелания автору не снижают теоретическую и практическую значимость проделанной работы и её общую высокую положительную оценку.

Диссертационное исследование Дмитрия Геннадьевича Бачурина на тему «Правовое регулирование налогообложения добавленной стоимости» соответствует всем требованиям, предъявляемым к данному рода работам и установленным Положением о порядке присуждения учёных степеней, утверждённым постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842, выполнено самостоятельно, отличается актуальностью и новизной, имеет теоретическую и практическую значимость, содержит достоверные и обоснованные выводы, и, следовательно, заслуживает присуждения искомой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.04 — финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

И.о. заведующего кафедрой правовых дисциплин
автономной некоммерческой организации
высшего образования «Российский православный
университет святого Иоанна Богослова»,
кандидат юридических наук, доцент
16 марта 2022 г.

В. Е. Родыгина

Специальность, по которой защищена диссертация
на соискание учёной степени кандидата юридических
наук: 12.00.14 — административное право, финансовое право,
информационное право
Почтовый адрес: 127423, г. Москва, пер. Чернышевского, д. 11А, стр. 1
Тел.: +7 (903) 685-81-49 E-mail: vek2004@inbox.ru



Подпись руки
Родыгиной В. Е.
заверено.
Напоминание от:
Тучаев / А. П. Тучаева